

## **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

Către

**COMPANIA NAȚIONALĂ  
ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE S.A. CONSTANȚA  
Str. Ecluzei Agigea nr.1**

Am auditat situațiile financiare anexate ale COMPANIEI NAȚIONALE ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE S.A. CONSTANȚA, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2012, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la acea dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la :

- Activ net / Total capitaluri: 85.376.021 ron
- Rezultatul net al exercițiului financiar : 4.836.197 ron profit

### ***Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare***

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu *OMFP 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene* și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de orice denaturare semnificativă, fie cauzată de fraudă sau de eroare.

### ***Responsabilitatea auditorului***

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului nostru. Ne-am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde cer conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului pentru a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că situațiile financiare sunt lipsite de orice denaturare semnificativă.

Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă sau de eroare. În efectuarea acelor evaluări a riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în vederea conceperii de proceduri

de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile utilizate și al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit.

### **Opinie**

În opinia noastră, situațiile financiare ale COMPANIEI NAȚIONALE ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE S.A. CONSTANȚA prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a societății la 31 decembrie 2012, performanța sa financiară și fluxurile de trezorerie pentru exercițiul încheiat la acea dată, în conformitate cu OMFP 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

### **Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare**

În concordanță cu OMFP 3055/2009, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare.

**AUDITOR  
S.C. ROFIN CONSULT S.R.L.**

prin Auditor Financiar  
Ec. Neacșu Laura Alina



Data: 30.04.2013

Adresa: Constanța, Str. Avram Iancu nr.34  
Tel/fax: 0341 419 151